

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2022–2033

Uwagi ogólne

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwia także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne Miasta i Gminy Łasin, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej - kierunki ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków gminy, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo - prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

Podczas prac związanych z przygotowaniem wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2022-2033 wykorzystane zostały następujące materiały:

- wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja - sierpień 2021r.);
- założenia projektu budżetu państwa na rok 2022;
- analizy własne dotyczące kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków budżetowych Gminy w latach poprzedzających opracowanie WPF.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Łasin przygotowana została zatem na lata 2022-2033, co wynika z faktu, że rok 2033 jest ostatnim rokiem spłaty zobowiązań.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w roku 2022 są zgodne z projektem budżetu na 2022 rok.

I. Zakres wieloletniej WPF

WPF obejmuje dochody ogółem, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku; wydatki bieżące, w tym przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi, z tytułu poręczeń i gwarancji, wydatki bieżące objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich, wydatki na obsługę długu; wydatki majątkowe, w tym objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich; wynik budżetu; przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób pokrycia

deficytu; przychody i rozchody budżetu; kwotę długu narastająco z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia i obowiązujące wskaźniki zadłużenia.

II. Założenia przyjęte do prognozowania dochodów

Dochody bieżące

Kwota dochodów bieżących ustalona na 2022 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2022 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. Dochody bieżące ustalono na podstawie otrzymanych informacji z:

- Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych,
- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, własnych zadań bieżących gmin oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu o wysokości dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

W zakresie pozostałych dochodów własnych, dochody ustalono na podstawie ich wykonania w latach 2019-2020 oraz przewidywanego wykonania za 2021 rok.

Kwoty dochodów ujęte na lata 2023-2033 zostały oszacowane na podstawie ustalonych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących gminy:

udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i od osób prawnych (CIT), pozostałe dochody bieżące, subwencja ogólna, dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych.

Dochody z tytułu wpływów z podatku CIT i PIT pozostają w ścisłym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju.

Podstawę do wyliczenia na rok 2022 kwot dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych stanowią prognozowane kwoty dochodów z tych podatków przyjęte do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2022.

Wyliczeń dla poszczególnych gmin dokonano według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zmian zawartych w ustawie z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Wskaźnik udziału należnego podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze gminy w ogólnej kwocie należnego podatku został ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obliczeniowych obejmujących: rok 2020, rok 2019 i rok 2018, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. Podstawę do ustalenia wskaźnika stanowią dane

zawarte w złożonych zeznaniach podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznym obliczeniu podatku dokonanych przez płatników, według stanu odpowiednio na dzień 30 czerwca 2021 r., 15 września 2020 r. i 15 września 2019 r.

Wskaźnik udziału dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych gminy w ogólnej kwocie tych dochodów wszystkich gmin został ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obejmujących lata 2020, 2019 i 2018, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. Podstawę do ustalenia wskaźnika stanowią dane zawarte w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca odpowiednio roku 2021, 2020 i 2019.

Kierując się zasadą ostrożności przyjęto dynamikę wzrostu:

- 105,0% dla podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
 - 105,0% dla podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)
- w kolejnych latach prognozy.

Dochody z tytułu dotacji celowych na lata prognozy określono przy założeniu dynamiki wzrostu 103%;

Kwoty subwencji ogólnej wyznaczono na podstawie dynamiki za lata poprzednie przy założeniu, że jej dotychczasowy podział dla gmin nie ulegnie zmianie. Dynamika wzrostu została przyjęta na poziomie 106,8% w 2023 roku i około 105% w kolejnych latach prognozy.

Opracowując prognozę dla pozostałych dochodów bieżących w tym podatku od nieruchomości objęto analizą wykonanie dochodów w latach 2019-2021. W latach 2023-2033 założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 104,6 % w 2023 roku i od 103,0% do 101,5% w kolejnych latach.

Dochody bieżące zaplanowane na rok 2022 są niższe w stosunku do planowanego wykonania 2021 roku. W 2022 roku kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych. Brak jest danych o wielkości dotacji celowych min. na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych, stypendia szkolne o charakterze socjalnym, dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Również wysokość wstępnie określonych dotacji celowych w ciągu roku budżetowego będzie ulegała zmianie.

Uwzględniono również zmiany zawarte w ustawie z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W związku z nowelizacją ustawy gmina będzie wypłacać świadczenia wychowawcze do 31 maja 2022r. Po tej dacie obsługę programu przejmie Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Dochody majątkowe

Dochody ze sprzedaży majątku zostały określone na bazie zasobu gminnego, przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia, oraz cen rynkowych na terenie gminy.

W 2022 roku oprócz dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaplanowano środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PRO Województwa

Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19

na następujące zadania inwestycyjne:

- Realizacja projektu "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0" 29.186,00 zł;
- Przebudowa i modernizacja dróg gminnych na terenach wiejskich Miasta i Gminy Łasin 4.987.500,00 zł;
- Poprawa efektywności energetycznej poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda 347.695,00 zł;
- Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków-Etap III 181.203,00 zł;
- Rozbudowa infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej w Nowych Mostach oraz doposażenie i ogrodzenie placu zabaw w Goczałkach 50.962,00 zł;
- Przebudowa i modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Nogat wraz z zagospodarowaniem zewnętrznym terenu 600.000,00 zł;
- Rozbudowa, przebudowa i modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Zawdzka Wola z zagospodarowaniem zewnętrznym terenu 335.750,00 zł.

III. Założenia przyjęte do prognozowania wydatków

Prognozowania wydatków w WPF dokonano po wydzieleniu grupy wydatków majątkowych, przewidywanych przedsięwzięć wieloletnich oraz limitów na zadania wykonywane w okresie jednorocznym.

Uwzględniono również konieczność wygospodarowania z planowanych dochodów kwot przeznaczonych na rozchody z tytułu spłaty długu gminy.

Limity w zakresie wydatków na okres objęty prognozą określono biorąc pod uwagę poziom dochodów bieżących wyznaczających możliwości wydatków na zadania o charakterze bieżącym.

Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom wydatków bieżących niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin z uwzględnieniem założeń Ministerstwa Finansów w zakresie kształtowania się poziomu inflacji. Kwota wydatków bieżących ustalona na 2022 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2022 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W kolejnych latach prognozy tj. latach 2023-2033 przyjęto wskaźnik wzrostu wydatków bieżących w wysokości od 2,4% do 2,7%.

W wydatkach bieżących wyodrębniono:

- wydatki na wynagrodzenia, składki od nich naliczone oraz wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę (§§ 401, 404, 411, 412, 417, 471, 479, 480);
- przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych;
- pozostałe wydatki niezbędne do realizacji zadań gminy.

Za bazę do ustalenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przyjęto aktualny poziom zatrudnienia w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz założono wzrost tych wydatków na poziomie 102,0% w kolejnych latach prognozy.

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu wykupu obligacji komunalnych określonego w umowie organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 15 października 2018r. i aneksu z dnia 14 listopada 2019r. tj. odsetki i opłaty od wyemitowanych przez Miasto i Gminę Łasin w latach 2018-2020 obligacji komunalnych.

Uwzględniono również odsetki od kredytu krótkoterminowego w rachunku budżetu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w 2022 roku.

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową:

- dla roku 2022 planowane dochody bieżące (*pozycja 1.1 WPF*) są niższe od planowanych wydatków bieżących (*pozycja 2.1 WPF*)

Artykuł 9 ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw pozwala w 2022 roku do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych uwzględnić przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych tj. wolne środki wynikające z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

- dla roku 2023-2033 planowane dochody bieżące (*pozycja 1.1 WPF*) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (*pozycja 2.1 WPF*), co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Poziom nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Informuje, czy jest ona w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym własne możliwości finansowe (wyznaczone poziomem dochodów budżetowych).

Rosnące wydatki bieżące (wzrost wynagrodzenia minimalnego, wzrost cen energii elektrycznej i gazu, wzrost świadczeń socjalnych (dodatki mieszkaniowe), opłat na pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych, wzrost wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi) z jednej strony i niewielki wzrost dochodów bieżących z drugiej strony powodują, że gmina w 2022 roku ma trudności z zachowaniem relacji wynikającej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Należy podjąć pilne działania mające na celu szukanie nowych źródeł dochodów lub ograniczanie wydatków bieżących w celu poprawy wartości nadwyżki operacyjnej. Poziom nadwyżki operacyjnej ma istotny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych spowoduje, że gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu w kolejnych latach.

Wydatki majątkowe

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano wkład własny gminy na projekty, które gmina zamierza realizować w ramach środków europejskich z perspektywy finansowej na lata 2014-2020 oraz środki na realizację własnych inwestycji rocznych.

Wydatki majątkowe zaplanowano do 2024 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć. Na wydatki majątkowe w latach 2023-2033 zaplanowano środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większości stanowić będą wkład własny gminy na realizację projektów współfinansowanych z nowej perspektywy funduszy unijnych.

Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu.

W roku 2022 planuje się budżet z deficytem. Ustalono deficyt budżetu w kwocie 2.888.971,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 roku zaplanowano budżet zrównoważony.

W latach 2024-2033 zaplanowano nadwyżkę budżetu. Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą przeznaczono na wykup obligacji komunalnych emitowanych w latach 2018-2020.

Przychody budżetu

Przychody budżetu w 2022 roku stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 2.888.971,00 zł.

Rozchody budżetu

W 2022 roku Miasta i Gmina Łasin nie panuje spłaty zobowiązań finansowych.

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto wykup obligacji komunalnych.

IV. Prognoza długu

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie umowy organizacji i obsługi emisji obligacji komunalnych z dnia 15 października 2018r. i aneksu z dnia 14 listopada 2019r.

Kwota długu w kolejnych latach prognozy, przedstawiona w poz. 6 WPF wynika z sumy wielkości zadłużenia na koniec roku poprzedzającego dany rok budżetowy i zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w danym roku budżetowym pomniejszonej o przypadające na dany rok spłaty rat kapitałowych.

(dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług w danym roku - spłata długu w danym roku)

Określono prognozowane spłaty zobowiązań w poszczególnych latach do końca ich całkowitej spłaty tj. do 2033 roku.

Planowany dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 15.000.000,00 zł, co stanowi 34,15% planowanych dochodów budżetowych. W latach 2022-2033 nie planuje się przychodów zwiększających dług, spłatę długu planuje się z nadwyżki budżetowej w latach 2024-2033.

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu przewidywanego zadłużenia na koniec 2021 roku w wysokości 15.000.000,00 zł.

Lata	Kwota długu na koniec roku	z tego	
		obligacje komunalne	pożyczki
2021	15.000.000,00	15.000.000,00	-
2022	15.000.000,00	15.000.000,00	-
2023	15.000.000,00	15.000.000,00	-
2024	13.500.000,00	13.500.000,00	-
2025	12.000.000,00	12.000.000,00	-
2026	10.500.000,00	10.500.000,00	-
2027	9.000.000,00	9.000.000,00	-
2028	7.500.000,00	7.500.000,00	-
2029	6.000.000,00	6.000.000,00	-
2030	4.500.000,00	4.500.000,00	-
2031	3.000.000,00	3.000.000,00	-
2032	1.500.000,00	1.500.000,00	-
2033	-	-	-

Spłata długu w latach 2022-2033

Lata	Spłata długu	Źródło spłaty długu
2022	0,00	
2023	0,00	
2024	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2025	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2026	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2027	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2028	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2029	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2030	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2031	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2032	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu
2033	1.500.000,00	Nadwyżka budżetu

V. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Od 2014 roku w polskim systemie finansów publicznych funkcjonuje indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Relacja ta stanowi istotny czynnik mający wpływ na proces planowania budżetowego jednostek samorządu terytorialnego. Planowanie budżetowe w jednostkach samorządu terytorialnego jest procesem mającym charakter ciągły. Związany jest on

nierozłącznie z tworzeniem budżetu oraz uchwały budżetowej na dany rok budżetowy, jednakże nie kończy się z chwilą złożenia projektu tego dokumentu i uchwaleniem przez organ stanowiący. Proces planowania budżetowego trwa przez cały rok budżetowy i przejawia się w ciągłych modyfikacjach planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów dokonywanych poprzez stosowne akty prawne, tj. zarządzenia organu wykonawczego i uchwały organu stanowiącego. Kluczowym czynnikiem mającym bezpośredni wpływ na ww. proces jest indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia, a w szczególności jego maksymalny dopuszczalny poziom wskazujący wartości graniczne, których jednostki samorządu terytorialnego nie mogą przekroczyć.

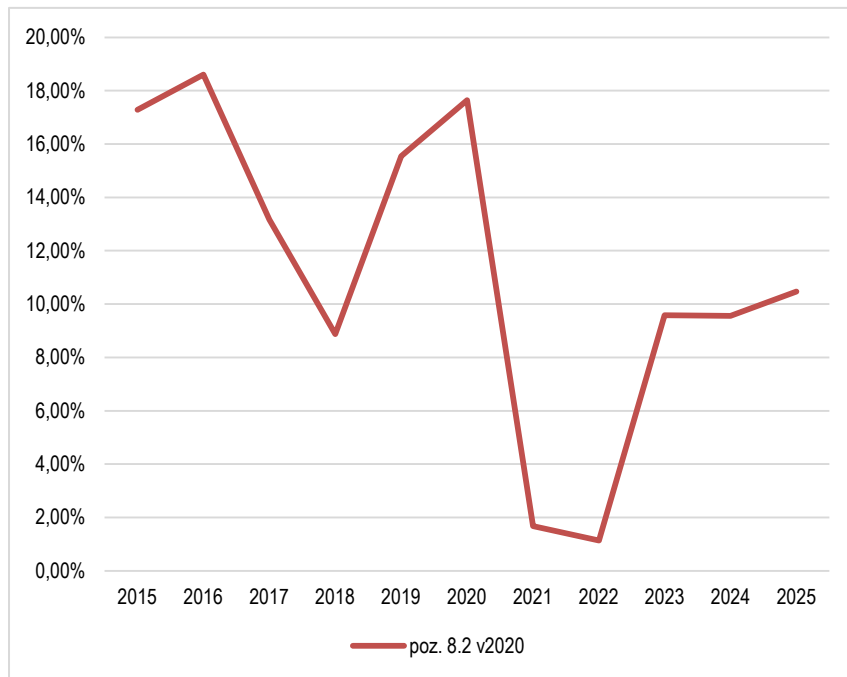
Artykuł 7 ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw wprowadził istotne zmiany w sposobie wyliczenia relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zmiana ta dotyczy wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji, którego dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021r. Dokonany wybór jest wyborem jednorazowym i skutkuje brakiem możliwości zmiany średniej do roku 2025. Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest zobowiązany do poinformowania Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz organu stanowiącego o dokonanym wyborze poprzez wydanie stosownego zarządzenia.

Zestawienie maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłaty długu liczonych według średniej 7-letniej oraz 3-letniej (z uwzględnieniem art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw) - wariant średniej w WPF w systemie BeSTi@

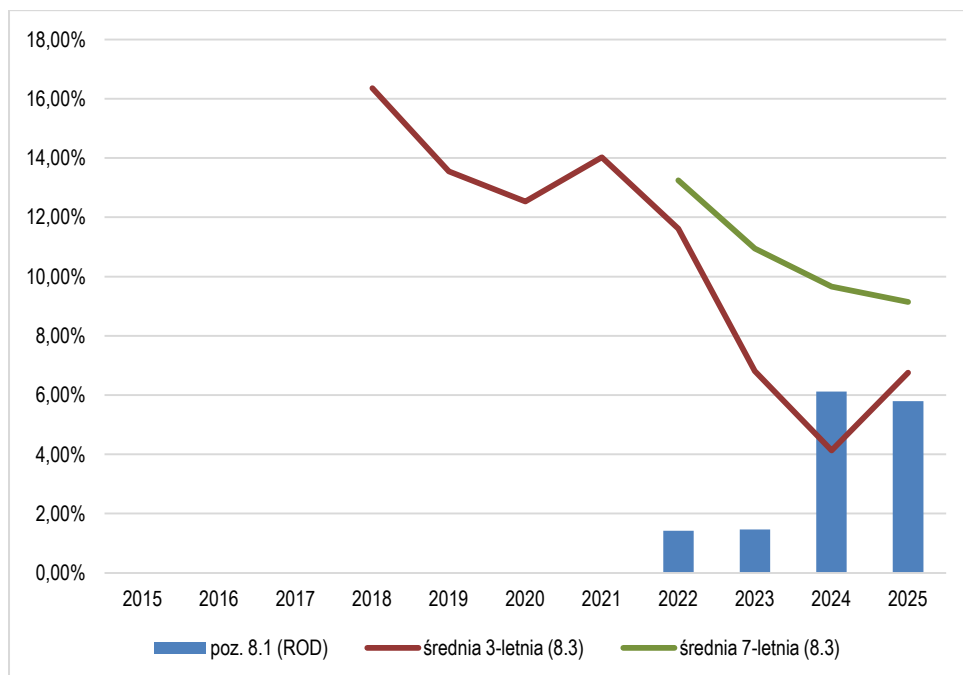
Rok prognozy	Relacja z art. 243 ufp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	1,42%	11,62%	13,98%	10,20%	12,56%
2023	1,46%	6,81%	9,18%	5,35%	7,72%
2024	6,12%	4,13%	6,49%	-1,99%	0,37%
2025	5,79%	6,76%	6,76%	0,97%	0,97%

Rok prognozy	Relacja z art. 243 ufp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	1,42%	13,25%	14,27%	11,83%	12,85%
2023	1,46%	10,95%	11,96%	9,49%	10,50%
2024	6,12%	9,66%	10,67%	3,54%	4,55%
2025	5,79%	9,14%	10,16%	3,35%	4,37%

Relacja z art. 243 usfp wg średniej 3-letniej



Relacja z art. 243 usfp wg średniej 7-letniej



Rok prognozy	Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)	
	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	1,63%	0,29%
2023	4,14%	2,78%
2024	5,53%	4,18%
2025	2,38%	3,40%

Miasto i Gmina Łasin wypełnia normę wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej począwszy od 2022 roku w horyzoncie czasowym do 2033 roku (wariant średniej 3-letniej). Należy jednak zauważyć niepokojąco niski wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem w latach 2024-2025. Uzyskanie w tych latach niższych od planowanych dochodów lub konieczność poniesienia wyższych wydatków może skutkować naruszeniem relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i w konsekwencji brakiem możliwości uchwalenia budżetu.

Organ wykonawczy dokona dogłębnej analizy powyższej prezentacji (wariant 3-letni i 7-letni) i podejmie decyzję o długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji z art. 243 uofp do dnia 31 grudnia 2021r.

Elementem projektu uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022-2024. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.